

**Nazorgfonds gesloten stortplaats
provincie Utrecht**

Begroting 2022

Inhoudsopgave

| | |
|--|-----------|
| Deel 1: Beleidsbegroting | 3 |
| 1. Algemeen | 4 |
| 1.1 Inleiding..... | 4 |
| 1.2 Organisatie en uitvoering | 4 |
| 2. Heffing en invordering | 6 |
| 3. Paragrafen | 7 |
| 3.1 Financiering en Treasury | 7 |
| 3.2 Weerstandsvermogen en risicobeheersing..... | 8 |
| 3.3 Lokale Heffingen | 11 |
| 3.4 Onderhoud kapitaalgoederen | 11 |
| 3.5 Bedrijfsvoering | 11 |
| 3.6 Verbonden partijen..... | 11 |
| 3.7 Grondbeleid..... | 11 |
| Deel 2: Financiële Begroting | 12 |
| 4. Financiële Begroting | 13 |
| 4.1 Overzicht van Baten en Lasten..... | 13 |
| 4.2 Uiteenzetting van de financiële positie..... | 14 |
| 4.3 Overzicht van Baten en Lasten per taakveld / uitvoeringsinformatie | 15 |
| Deel 3: Bijlagen | 16 |
| Bijlage 1: Opbouw van het doelvermogen | 17 |
| Bijlage 2: Netto contante waarde per Begrotingsjaar (doelvermogen teruggerekend) | 18 |

Deel 1: Beleidsbegroting

1. Algemeen

1.1 Inleiding

Op 1 april 1998 is in de Wet milieubeheer (Wm) een regeling opgenomen voor de nazorg van operationele stortplaatsen. Deze nazorgregeling wordt ook wel de Leemtewet bodembescherming genoemd. Door deze wet worden provincies bestuurlijk, organisatorisch en financieel verantwoordelijk voor de eeuwigdurende nazorg van stortplaatsen waar op of na 1 september 1996 nog afval is gestort. In de provincie Utrecht is er momenteel slechts één stortplaats welke onder de Leemtewet valt: de stortplaats van Afvalverwerking Renewi BV te Amersfoort (stortplaats Renewi).

In overeenstemming met artikel 15.47 van de Wet milieubeheer hebben Gedeputeerde Staten per 1 januari 2002 een fonds opgericht, bestemd voor de in artikel 8.49 Wm bedoelde nazorg voor gesloten stortplaatsen. Onder die nazorg wordt verstaan het treffen van zodanige maatregelen dat wordt gewaarborgd dat die stortplaatsen geen nadelige gevolgen voor het milieu veroorzaken, dan wel, voor zover dat redelijkerwijs niet kan worden gevergd, de grootst mogelijke bescherming wordt geboden tegen die nadelige gevolgen.

1.2 Organisatie en uitvoering

Nazorgfonds

Gedeputeerde Staten zijn belast met het beheer van het Nazorgfonds gesloten stortplaats provincie Utrecht (verder: het Nazorgfonds) . Vanuit de bestuurlijke invalshoek gezien maakt het Nazorgfonds – ook al heeft het eigen rechtspersoonlijkheid –deel uit van het totaal van activiteiten dat de provincie verricht en waarover zij periodiek verantwoording afleggen. Vanuit de organisatorische invalshoek gezien heeft het Nazorgfonds – door zijn eigen rechtspersoonlijkheid – een zelfstandige verantwoordelijkheid waarvoor het fonds zelfstandig periodiek verantwoording aflegt.

Het bestuur van het Nazorgfonds bestaat uit een Algemeen Bestuur, gevormd door het college van Gedeputeerde Staten en een Dagelijks Bestuur, bestaande uit de gedeputeerde voor financiën en de gedeputeerde die belast is met de nazorg.

In 2022 wordt het bestuur van het Nazorgfonds vertegenwoordigd door onderstaande personen:

Algemeen Bestuur

R. Strijk, voorzitter
H. Bruins Slot (tot 09-02-2022)
M. Sterk (vanaf 09-02-2022)
H. van Essen
R. van Muilekom
A. Schaddelee

Dagelijks Bestuur

R. Strijk, voorzitter
R. van Muilekom

Adviescommissie

Aan het Nazorgfonds is een eigen adviescommissie gekoppeld. De adviescommissie heeft tot taak gevraagd en ongevraagd aan het Algemeen en Dagelijks Bestuur van het Nazorgfonds advies uit te brengen met betrekking tot het doelvermogen en de te innen bedragen, het stellen van zekerheid ten aanzien van het te realiseren doelvermogen, het beheer van de binnen het fonds aanwezige gelden en de ontwerp begroting- en jaarstukken van het Nazorgfonds. De adviezen van de adviescommissie zijn niet bindend.

Organisatie werkzaamheden fonds

Het Dagelijks Beheer van het Nazorgfonds is gemachtigd aan de gedeputeerde voor Financiën en de gedeputeerde voor Gezonde Leefomgeving. Daarbij worden zij ondersteund door de provinciale organisatie. De treasury-werkzaamheden van het fonds worden gedaan door de afdeling Bedrijfsvoering. Vanuit de afdeling Bedrijfsvoering wordt de administratie gevoerd voor het fonds. De verantwoordelijkheid voor het opstellen van de

begrotingen en jaarstukken ligt bij de afdeling Fysieke Leefomgeving. Het secretariaat van de adviescommissie wordt eveneens gevoerd door een medewerker van de afdeling Fysieke Leefomgeving. De provincie ontvangt voor de levering van deze diensten een vergoeding van het fonds.

Van daadwerkelijke nazorgactiviteiten zal de komende jaren nog geen sprake zijn daar stortplaats Renewi op dit moment operationeel is en naar verwachting op 31-12-2039 zal worden gesloten. Hiertoe is daarom ook nog geen uitvoeringsorganisatie ingericht.

Kamer van Koophandel

Het Nazorgfonds gesloten stortplaatsen provincie Utrecht staat ingeschreven bij de Kamer van Koophandel onder nummer 70294844. Het Nazorgfonds is gevestigd op Archimedeslaan 6 te Utrecht.

2. Heffing en invordering

Financiering nazorg

Op grond van de nazorgbepalingen in de Wet milieubeheer leggen Provinciale Staten een heffing op aan de exploitanten van stortplaatsen ter financiering van de eeuwigdurende nazorg. Daartoe is door Provinciale Staten op 24 maart 1999 de Verordening nazorgheffing provincie Utrecht 1999 vastgesteld. Deze heffing is bedoeld ter financiering van het doelvermogen van het Nazorgfonds. Het doelvermogen is het totale geraamde gekapitaliseerde bedrag dat beschikbaar moet zijn na de sluiting van de stortplaats om de nazorg te kunnen bekostigen. Deze heffing kan worden opgelegd totdat de stortplaats gesloten is en aan de provincie is overgedragen.

Doelvermogen

De datum van sluiting van de stortplaats is conform nazorgplan bepaald op 31 december 2039. In het nazorgplan is het doelvermogen berekend op € 9.1 mln. Gecorrigeerd met rente jaarlijks 5,06% incl. inflatie (2%) komt dit overeen met een bedrag van € 3,9 mln in 2022.

Nazorgheffing

De nazorgheffing kan worden geheven indien de voorziening en beleggingsrendementen niet toereikend zijn om het vereist doelvermogen te halen. De rendementen van het Nazorgfonds zijn niet meer structureel rendabel om jaarlijks tot het vereist doelvermogen te komen (zie paragraaf Financieringen en Treasury).

Er zitten in 2021 meer middelen in de begrote voorziening dan vereist is voor het behalen van het doelvermogen in 2021. Vanaf 2027 zijn de begrote opbrengsten uit beleggingen en middelen in de voorziening echter niet langer voldoende om aan het vereiste doelvermogen te voldoen. In de begroting is er vooralsnog van uitgegaan dat de stortplaatsexploitant in de toekomst heffingen opgelegd zal krijgen aangezien het rendement op de beleggingsportefeuille, bij de gedane veronderstelling, op zichzelf niet voldoende is om het vereiste doelvermogen te halen

3. Paragrafen

De paragrafen geven een inhoud van de dwarsdoorsnede van de Begroting. In dit hoofdstuk zijn de conform het BBV verplichte paragrafen opgenomen, te weten:

1. Financiering en Treasury
2. Weerstandsvermogen en risicobeheersing
3. Lokale heffingen
4. Onderhoud kapitaalgoederen
5. Bedrijfsvoering
6. Verbonden partijen
7. Grondbeleid

De paragrafen zijn hieronder nader toegelicht.

3.1 Financiering en Treasury

Het treasury- en beleggingsbeleid van het Nazorgfonds is vormgegeven en wordt uitgevoerd binnen de kaders van de Wet Financiering decentrale overheden (Fido), de Regeling uitzettingen en derivaten decentrale overheden (Ruddo) en de Beleggingsrichtlijnen Nazorgfonds gesloten stortplaats provincie Utrecht 2020.

De beleggingen van het nazorgfonds worden verdeeld over vastrentende waarden (zoals liquiditeiten en obligaties) en zakelijke waarden (zoals aandelen en onroerend goed). Conform artikel 3a van RUDDO mogen nazorgfondsen een deel van het vermogen uitzetten in de vorm van beleggingen in aandelen die genoteerd zijn aan een van overheidswege toegelaten effectenbeurs en in onroerend goedfondsen die genoteerd zijn aan een van overheidswege toegelaten effectenbeurs (de zakelijke waarden). Deze minimale omvang van vastrentende waarden binnen de portefeuille is conform regeling RUDDO minimaal 42%¹. Dit betekent logischerwijs dat de maximale omvang van zakelijke waarden binnen de portefeuille 58% is. De zakelijke waarden van het Nazorgfonds zijn belegd via een beleggingsfonds, bij ABN AMRO MeesPierson. De vastrentende waarden, momenteel bestaande uit en cashpositie, worden aangehouden in de schatkist (van het Rijk).

Momenteel is de verwachting dat op termijn, door gemiddeld structurele lage beleggingsrendementen, een tekort aan middelen in de voorziening nazorgheffingen is voorzien. Dit impliceert dat op termijn aanvullende heffingen nodig kunnen zijn om tot het vereist doelvermogen te komen.

Ontwikkelingen op de financiële markten in 2022

De financiële markten zullen ook in 2022 herstellend zijn van de Coronacrisis. De tweede coronagolf, Brexit en de handelsonderhandelingen tussen USA en China kunnen effect hebben op de financiële markten in 2022. Update medio 2022: naast bovenstaande heeft een gewapend conflict tussen Rusland en Oekraïne veel effect gesorteerd op de kapitaalmarkten en (mede) geleid tot hoge inflatie. De hoge inflatie heeft op haar beurt weer geleid tot een sterke stijging van de rentes (zowel korte als lange looptijden).

¹ De berekening van de minimale omvang van de vastrentende waardenpositie binnen de beleggingsportefeuille komt voort uit artikel 3a van de Regelgeving uitzettingen en derivaten decentrale overheden (Ruddo), waarin is opgenomen dat "Voor de bepaling van het gedeelte van de portefeuille dat aangehouden moet worden in de vorm van uitzettingen als bedoeld in het eerste lid onder a en b, geldt een nominale rekenrente van 5% en een inflatiecorrectie van 2%", waarbij in hetzelfde artikel een periode van 30 jaar wordt gehanteerd.

3.2 Weerstandsvermogen en risicobeheersing

In deze paragraaf gaat het over de financiële risico's van het Nazorgfonds. Het Nazorgfonds 'loopt mee' in het risicomanagementstelsel van de provincie Utrecht, gebaseerd op het BBV. In deze paragraaf worden dan ook de verplichte kengetallen behandeld. Opgemerkt wordt dat niet alle uit het BBV voortvloeiende kengetallen direct relevant zijn voor (het functioneren van) het Nazorgfonds. Voor de volledigheid zijn deze wel opgenomen.

Weerstandsvermogen

De reserve weerstandsvermogen en het benodigde weerstandsvermogen kunnen niet gekwantificeerd worden omdat er geen reserves zijn.

Risicomanagement

Het is de bewuste keuze van het Nazorgfonds om geen formeel stelsel van risicobeheersing in te richten. Op het moment dat een risico zicht voordoet wordt een analyse gemaakt welke financiële impact het risico heeft op het Nazorgfonds. Op basis van deze analyse wordt tevens door het Algemeen Bestuur een besluit genomen op welke wijze dit risico gemitigeerd wordt (bijvoorbeeld dekken van negatieve financiële effecten door toekomstige rendementsopbrengsten van de beleggingen en/of heffingen, verhoging van de heffing, naheffing en/of afrekening bij sluiting bij de stortplaatsexploitant).

Risico van onvoldoende rendement op termijn en waardevastheid

Een groot deel van het vermogen van het Nazorgfonds is ondergebracht in een beleggingsfonds van ABN AMRO MeesPierson. De heffingen kunnen worden aangepast, als blijkt dat het gewenste doelvermogen niet gehaald gaat worden met de huidige (voorziene) heffingen en het (voorziene) beleggingsrendement. Het risico van onvoldoende rendement op termijn is hierdoor geminimaliseerd.

Risico van onverwachte kostenstijging van de nazorg

De daadwerkelijke uitgaven kunnen beïnvloed worden door externe ontwikkelingen zoals: de ontwikkeling van de inflatie, technische ontwikkelingen en een mogelijke wijziging van het landelijke en Europese milieubeleid op lange termijn. Dit risico kan leiden tot een onverwachte stijging van de kosten van het Nazorgfonds.

Voor de sluiting en overdracht van de stortplaats, kan de hoogte van de heffingen kan worden aangepast als blijkt dat het gewenste doelvermogen niet gehaald gaat worden door de huidige (voorziene) heffingen en het (voorziene) beleggingsrendement. Na sluiting en overdracht van de stortplaats aan de provincie, liggen de risico's van een onverwachte kostenstijging bij de provincie. In het berekende doelvermogen is hiervoor een buffer ingebouwd.

Het risico van onvoldoende rendement of onverwachte kostenstijgingen op termijn is hierdoor geminimaliseerd.

Risico op de kredietwaardigheid stortplaatsexploitant

Het risico bestaat dat de stortplaatsexploitant de aanvullende nazorgheffingen niet kan betalen, door onvoldoende liquiditeit en winstgevendheid of onvoldoende resterende stortcapaciteit.

De enige mogelijke maatregelen zijn:

- A. zodra voorzien wordt dat het doelvermogen in het boekjaar niet behaald gaat worden een heffing opleggen
- B. in de laatste jaren voor sluiting het risico in de beleggingsportefeuille verlagen
- C. Indien de $NCW > DV$ in de laatste jaren voor sluiting, volledig afbouwen risico

COVID-19

De Corona pandemie heeft naar verwachting negatieve gevolgen voor de (wereldwijze) economie en de aandelenbeurzen met als gevolg een negatieve verwachting voor de waarde van de beleggingen van het Nazorgfonds. Als gevolg hiervan kan het beschikbare fondsvermogen lager komen te liggen dan het benodigde doelvermogen voor de stortplaats van Renewi op basis van het vastgestelde nazorgplan. Voor de stortplaats in Amersfoort kan in dit geval een aanvullende nazorgheffing worden opgelegd om het vermogen voor deze stortplaats weer op niveau te brengen. Op basis van de huidige stand van zaken verwachten wij niet dat de uitvoering van de primaire activiteiten van het Nazorgfonds worden bedreigd als gevolg van de Corona pandemie. Het Nazorgfonds heeft als gevolg hiervan vooralsnog geen specifieke maatregelen getroffen om de verwachte impact van de pandemie te mitigeren.

Verplichte kengetallen

De kengetallen geven in combinatie met elkaar inzicht in de weerbaarheid en flexibiliteit van de Begroting. De kengetallen vormen een verbinding tussen de verschillende aspecten in de beoordeling van de financiële positie van het Nazorgfonds.

De vijf kengetallen zijn:

1. Netto schuldquote
2. Solvabiliteit;
3. Grondexploitatie (NVT)
4. Structurele exploitatieruimte;
5. Belastingcapaciteit opcenten MRB (NVT)

De provincie Utrecht beoordeelt als toezichthouder de verplichte kengetallen van gemeenten met signaalwaarden. Deze werkwijze neemt het Nazorgfonds over ter beoordeling van zijn eigen verplichte kengetallen. De tabel met signaalwaarden van het gemeenschappelijk financiële toezichtkader over de verplichte kengetallen ziet er als volgt uit:

| Kengetal | Gezond | Neutraal | Risicovol |
|--|--------|------------|-----------|
| Netto schuldquote (gecorrigeerd voor alle verstrekte leningen) | < 90% | 90% - 130% | > 130% |
| Solvabiliteit | > 50% | 50% - 20% | < 20% |
| Grondexploitatie ³ | < 20% | 20% - 35% | > 35% |
| Structurele exploitatieruimte | > 0% | 0 | < 0% |
| Belastingcapaciteit | < 95% | 95% - 105% | > 105% |

De tabel met ingevulde signaalwaarden over de verplichte kengetallen van het Nazorgfonds ziet er samengevat als volgt uit:

| Samenvatting financiële kengetallen | | Rekening 2021 | Raming 2023 | Raming 2024 | Raming 2025 | Raming 2026 | Raming 2027 |
|-------------------------------------|---|------------------|----------------|----------------|----------------|----------------|----------------|
| 1A | Netto schuldquote | -2521% | -2128% | -2059% | -1991% | -1925% | -1860% |
| 1B | Netto schuldquote (gecorrigeerd voor verstrekte geldleningen) | -2521% | -2128% | -2059% | -1991% | -1925% | -1860% |
| 2 | Solvabiliteitsratio | 0% | 0% | 0% | 0% | 0% | 0% |
| 3 | Grondexploitatie | nvt | nvt | nvt | nvt | nvt | nvt |
| 4 | Structurele exploitatieruimte | 77% | 25% | 24% | 22% | 21% | 20% |
| 5 | Belastingcapaciteit opcenten t.o.v. gemiddelde tarief van de provincies | nvt | nvt | nvt | nvt | nvt | nvt |

Conclusies

De kengetallen geven in combinatie met elkaar inzicht in de financiële weerbaarheid en flexibiliteit van het Nazorgfonds.

- De kengetallen Netto schuldquote en structurele exploitatieruimte zijn gezond;
- Het kengetal solvabiliteit geeft alleen een neutrale score. Het Nazorgfonds heeft geen eigen vermogen. Het vreemd vermogen bestaat voornamelijk uit een voorziening. De voorziening is bedoeld om de nazorgkosten na sluiting van de enige open stortplaats in de provincie Utrecht te dekken;
- Het kengetal grondexploitatie is niet van toepassing. Binnen het Nazorgfonds vindt geen grondexploitatie plaats;
- Het kengetal belastingcapaciteit opcenten MRB is niet van toepassing voor het Nazorgfonds gezien de opcenten motorrijtuigenbelasting alleen door provincies wordt geheven.

Toelichting verplichte kengetallen (per kengetal)

1. De netto schuldquote (gecorrigeerd voor verstrekte leningen)

De netto schuldquote weerspiegelt het niveau van de schuldenlast van het Nazorgfonds ten opzichte van de eigen middelen en geeft een indicatie van de druk van de rentelasten en de aflossingen op de exploitatie. Een negatieve uitkomst betekent dat er geen netto-schuld is.

| 1A. Netto schuldquote | | Rekening 2021 | Raming 2023 | Raming 2024 | Raming 2025 | Raming 2026 | Raming 2027 |
|--|--|------------------|----------------|----------------|----------------|----------------|----------------|
| A | Vaste schulden | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| B | Netto vlottende schulden | 34.762 | 16.000 | 16.000 | 16.000 | 16.000 | 16.000 |
| C | Overlopende passiva | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| D | Financiële vaste activa, genoemd in artikel 36, onderdelen d, e en f van het BBV | 3.404.971 | 3.568.940 | 3.747.386 | 3.934.756 | 4.131.494 | 4.338.068 |
| E | Uitzettingen < 1 jaar | 445.316 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| F | Liquide middelen | 528.877 | 1.612.375 | 1.488.752 | 1.355.443 | 1.211.987 | 1.057.900 |
| G | Overlopende activa | 7.646 | 15.000 | 15.000 | 15.000 | 15.000 | 15.000 |
| H | Totale baten (excl. mutaties reserves) | 172.660 | 243.462 | 254.282 | 265.626 | 277.521 | 289.994 |
| Netto schuldquote (A+B+C-D-E-F-G)/H x 100% | | -2521% | -2128% | -2059% | -1991% | -1925% | -1860% |

| 1B. Netto schuldquote gecorrigeerd voor verstrekte geldleningen | | Rekening 2021 | Raming 2023 | Raming 2024 | Raming 2025 | Raming 2026 | Raming 2027 |
|---|--|------------------|----------------|----------------|----------------|----------------|----------------|
| A | Vaste schulden | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| B | Netto vlottende schuld | 34.762 | 16.000 | 16.000 | 16.000 | 16.000 | 16.000 |
| C | Overlopende passiva | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| D | Financiële vaste activa, bedoeld in artikel 36, onderdelen b, c, d, e en f van het BBV | 3.404.971 | 3.568.940 | 3.747.386 | 3.934.756 | 4.131.494 | 4.338.068 |
| E | Uitzettingen < 1 jaar | 445.316 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| F | Liquide middelen | 528.877 | 1.612.375 | 1.488.752 | 1.355.443 | 1.211.987 | 1.057.900 |
| G | Overlopende activa | 7.646 | 15.000 | 15.000 | 15.000 | 15.000 | 15.000 |
| H | Totale baten (excl. mutaties reserves) | 172.660 | 243.462 | 254.282 | 265.626 | 277.521 | 289.994 |
| Netto schuldquote (A+B+C-D-E-F-G)/H x 100% | | -2521% | -2128% | -2059% | -1991% | -1925% | -1860% |

De netto-schuld quote is te kwalificeren als gezond. De netto-schuld quote is lager dan 90%.

2. Solvabiliteitsratio

Dit kengetal geeft inzicht in de mate waarin het Nazorgfonds in staat is aan haar financiële verplichtingen te voldoen. De mate van weerbaarheid geeft in combinatie met de andere kengetallen, zoals structurele exploitatieruimte en belastingcapaciteit(nvt), een indicatie over de financiële positie van een provincie. De solvabiliteitsratio geeft aan hoe groot het eigen vermogen is als percentage van het totale vermogen.

Conform het BBV zijn 'de bijdragen van derden met een specifiek doel' gestort in een voorziening. Het Nazorgfonds heeft zodoende geen eigen vermogen op balansdatum. Een ratio van 0% wordt gezien als neutraal. Het vreemd vermogen bestaat voornamelijk uit een voorziening, die bedoeld is om de eeuwigdurende nazorgkosten na sluiting van de enige open stortplaats (Renewi) in de provincie Utrecht te dekken.

| 2. Solvabiliteitsratio | | Rekening 2021 | Raming 2023 | Raming 2024 | Raming 2025 | Raming 2026 | Raming 2027 |
|----------------------------|----------------|------------------|----------------|----------------|----------------|----------------|----------------|
| A | Eigen vermogen | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| B | Balans totaal | 4.389.055 | 5.196.314 | 5.251.138 | 5.305.199 | 5.358.481 | 5.410.969 |
| Solvabiliteit (A/B) * 100% | | 0% | 0% | 0% | 0% | 0% | 0% |

3. Kengetal grondexploitatie

Binnen het Nazorgfonds vindt geen grondexploitatie plaats.

4. Structurele exploitatieruimte

Het kengetal Structurele exploitatieruimte geeft aan welke structurele ruimte het Nazorgfonds heeft om de eigen lasten te dragen. Indien de structurele lasten worden gedekt door structurele baten is er sprake van materieel begrotingsevenwicht. Een begroting waarvan de structurele baten hoger zijn dan de structurele lasten biedt uiteraard meer flexibiliteit dan een begroting waarbij structurele baten en lasten in evenwicht zijn.

a. Hoofdrichtlijn Incidentele en structurele baten en lasten:

Incidenteel:

- Baten en Lasten gedefinieerd die zich maximaal 3 jaar voordoen

- Onttrekkingen uit en stortingen in de reserves

Structureel

- Baten en lasten die zich langer dan 3 jaar voordoen

b. *Op deze hoofdrichtlijn zijn onderstaande uitzonderingen van toepassing:*

Incidenteel:

- Meerjarige tijdelijke geldstromen waarvan de eindigheid vastligt d.m.v. besluit

| 4. Structurele exploitatieruimte | | Rekening 2021 | Raming 2023 | Raming 2024 | Raming 2025 | Raming 2026 | Raming 2027 |
|------------------------------------|---|------------------|----------------|----------------|----------------|----------------|----------------|
| A | Totaal structurele lasten | 39.392 | 39.193 | 39.897 | 40.615 | 41.347 | 42.094 |
| B | Totaal structurele baten | 172.660 | 100.000 | 100.000 | 100.000 | 100.000 | 100.000 |
| C | Totale structurele toevoegingen aan reserves | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| D | Totaal structurele onttrekkingen aan reserves | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| E | Totale baten | 172.660 | 243.462 | 254.282 | 265.626 | 277.521 | 289.994 |
| Ratio ((B-A) + (D-C)) / (E) x 100% | | 77% | 25% | 24% | 22% | 21% | 20% |

Het kengetal structurele ruimte is gezond. De structurele baten zijn hoger dan de structurele lasten. Het kengetal structurele ruimte geeft aan dat er flexibiliteit in de exploitatie zit.

5. Belastingcapaciteit opcenten MRB

De opcenten op de motorrijtuigenbelasting worden alleen door de provincies geheven. Dit kengetal is niet van toepassing voor het Nazorgfonds.

3.3 Lokale Heffingen

De nazorgheffing kan geheven worden indien de voorziening en beleggingsrendementen niet toereikend zijn om het vereiste doelvermogen te halen. In de begroting is er vooralsnog van uitgegaan dat de stortplaatsexploitant in de toekomst heffingen opgelegd zal krijgen aangezien het rendement op de beleggingsportefeuille, bij de gedane veronderstelling, op zichzelf niet voldoende is om het vereiste doelvermogen te halen.

3.4 Onderhoud kapitaalgoederen

Deze paragraaf is niet van toepassing omdat er geen kapitaalgoederen aanwezig zijn in het Nazorgfonds.

3.5 Bedrijfsvoering

Het Nazorgfonds gesloten stortplaatsen wordt beheerd door de Provincie Utrecht. Het doel van het Nazorgfonds is het beheren van de financiële middelen om de eeuwigdurende nazorg van de gesloten stortplaatsen te financieren. Het Dagelijks Bestuur wordt gevormd door een tweetal bestuurders namelijk de gedeputeerde Financiën en de gedeputeerde Gezonde Leefomgeving. De administratieve en financiële werkzaamheden worden uitgevoerd door functionarissen van de afdeling Financiën van de Provincie Utrecht. De bedrijfsvoering is nader toegelicht in paragraaf 1.2 Organisatie en uitvoering.

3.6 Verbonden partijen

Deze paragraaf is niet van toepassing omdat het Nazorgfonds geen verbonden partijen heeft.

3.7 Grondbeleid

Het Nazorgfonds heeft geen gronden en daarom is de paragraaf grondbeleid niet van toepassing.

Deel 2: Financiële Begroting

4. Financiële Begroting

4.1 Overzicht van Baten en Lasten

| Totaaloverzicht baten en lasten | | | | | | |
|--|----------------------------|---------------------------|------------------------|------------------------|------------------------|------------------------|
| Omschrijving | Realisatie 2021 | Begroting 2022 | Raming 2023 | Raming 2024 | Raming 2025 | Raming 2026 |
| Baten | | | | | | |
| Algemene dekkingsmiddelen | | | | | | |
| Dividend aandelen | 56.374 | 40.000 | 40.000 | 40.000 | 40.000 | 40.000 |
| Subtotaal | 56.374 | 40.000 | 40.000 | 40.000 | 40.000 | 40.000 |
| Financieringsfunctie | | | | | | |
| Rente obligaties | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Waardevermeerding aandelen | 709.482 | 60.000 | 60.000 | 60.000 | 60.000 | 60.000 |
| Rente rekening-courant | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Subtotaal | 709.482 | 60.000 | 60.000 | 60.000 | 60.000 | 60.000 |
| Programma Nazorg stortplaatsen | | | | | | |
| Ontvangen heffing. | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Vrijval Voorziening tbv rekening B&L | 0 | 133.142 | 143.462 | 154.282 | 165.626 | 177.521 |
| Subtotaal | 0 | 133.142 | 143.462 | 154.282 | 165.626 | 177.521 |
| totaal baten | 765.856 | 233.142 | 243.462 | 254.282 | 265.626 | 277.521 |
| Lasten | | | | | | |
| Financieringsfunctie | | | | | | |
| Waarde verandering | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Bankkosten | 1.867 | 200 | 200 | 200 | 200 | 200 |
| Commissie kosten | 745 | 1.500 | 1.530 | 1.561 | 1.592 | 1.624 |
| Advieskosten treasury | 0 | 1.000 | 1.000 | 1.000 | 1.000 | 1.000 |
| Beleggingskosten | 20.076 | 21.933 | 22.372 | 22.819 | 23.276 | 23.741 |
| Afschrijving agio/disagio | 2.245 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Subtotaal | 24.933 | 24.633 | 25.102 | 25.580 | 26.068 | 26.565 |
| Programma Nazorg stortplaatsen | | | | | | |
| Advieskosten derden. | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Vergoeding treasury | 1.000 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Accountantskosten | 20.683 | 13.260 | 13.525 | 13.796 | 14.072 | 14.353 |
| Voorziening stortplaatsen | 714.142 | 189.449 | 199.035 | 209.106 | 219.687 | 230.803 |
| Subtotaal | 735.825 | 202.709 | 212.560 | 222.902 | 233.758 | 245.156 |
| Overhead | | | | | | |
| Kosten secretariaat | 1.093 | 1.800 | 1.800 | 1.800 | 1.800 | 1.800 |
| Kosten administratie | 4.005 | 4.000 | 4.000 | 4.000 | 4.000 | 4.000 |
| Subtotaal | 5.098 | 5.800 | 5.800 | 5.800 | 5.800 | 5.800 |
| Stelpost onvoorzien | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Vennootschapsbelasting | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| totaal lasten | 765.856 | 233.142 | 243.462 | 254.282 | 265.626 | 277.521 |
| Subtotaal exploitatie | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Subtotaal Reserves | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Totaal | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |

Programma Nazorg Stortplaats

Het programma Nazorg bestaat grotendeels uit de storting in de voorziening om het vereist doelvermogen van dat jaar te behalen. Het doelvermogen wordt elk jaar verhoogd met 5% conform vereist rendement van de beleggingsrichtlijnen. Vanaf 2027 zijn de opbrengsten uit beleggingen en middelen in de voorziening niet voldoende om aan het vereiste doelvermogen te voldoen. In de begroting is er vooralsnog van uitgegaan dat de stortplaatsexploitant in de toekomst heffingen opgelegd zal krijgen aangezien het rendement op de beleggingsportefeuille, bij de gedane veronderstelling, op zichzelf niet voldoende is om het vereiste doelvermogen te halen.

Financieringsfunctie

Het programma Nazorg wordt (deels) gedekt door de opbrengsten uit de beleggingsrendementen.

Incidentele lasten en baten & structurele toevoegingen en onttrekkingen aan de reserves

Het nazorgfonds heeft geen stelpost Onvoorzien en heeft geen structurele toevoegingen en onttrekkingen aan de reserves. De enige incidentele last en baat in 2021 is respectievelijk de storting in de voorziening en de vrijval uit de voorziening

4.2 Uiteenzetting van de financiële positie

Geprognosticeerde balans

| | Realisatie 31-12-2021 | Balans 31-12-2022 | Balans 31-12-2023 | Balans 31-12-2024 | Balans 31-12-2025 | Balans 31-12-2026 |
|--|---------------------------------|-----------------------------|-----------------------------|-----------------------------|-----------------------------|-----------------------------|
| <u>Vaste activa</u> | | | | | | |
| Immateriële vaste activa | - | - | - | - | - | - |
| Financiële vaste activa | 3.247.371 | 3.398.990 | 3.568.940 | 3.747.386 | 3.934.756 | 4.131.494 |
| Overige uitzettingen met een rentetypische looptijd van één jaar of langer | 3.247.371 | 3.398.990 | 3.568.940 | 3.747.386 | 3.934.756 | 4.131.494 |
| Totaal vaste activa | 3.247.371 | 3.398.990 | 3.568.940 | 3.747.386 | 3.934.756 | 4.131.494 |
| <u>Vlottende activa</u> | | | | | | |
| Uitzettingen met een rentetypische looptijd korter dan één jaar | 1.865.400 | 1.034.682 | 1.063.917 | 1.094.776 | 1.127.093 | 1.067.874 |
| Schatkistbankieren | 1.865.400 | 1.034.682 | 1.063.917 | 1.094.776 | 1.127.093 | 1.067.874 |
| Liquide middelen | 774 | 750 | 750 | 750 | 750 | 750 |
| Overlopende activa | 8.456 | 15.000 | 15.000 | 15.000 | 15.000 | 108.284 |
| Overige nog te ontvangen en vooruitbetaalde bedragen | 8.456 | 15.000 | 15.000 | 15.000 | 15.000 | 108.284 |
| Totaal vlottende activa | 1.874.630 | 1.050.432 | 1.079.667 | 1.110.526 | 1.142.843 | 1.176.908 |
| | 5.122.001 | 4.449.422 | 4.648.607 | 4.857.912 | 5.077.599 | 5.308.402 |
| <u>Vaste passiva</u> | | | | | | |
| Voorzieningen | 5.068.435 | 4.440.572 | 4.639.606 | 4.848.712 | 5.068.399 | 5.299.202 |
| Totaal vaste passiva | 5.068.435 | 4.440.572 | 4.639.606 | 4.848.712 | 5.068.399 | 5.299.202 |
| <u>Vlottende passiva</u> | | | | | | |
| Netto-vlottende schulden met een rentetypische looptijd korter dan één jaar | 53.566 | 8.850 | 9.000 | 9.200 | 9.200 | 9.200 |
| Overige schulden | 53.566 | 8.850 | 9.000 | 9.200 | 9.200 | 9.200 |
| Totaal vlottende passiva | 53.566 | 8.850 | 9.000 | 9.200 | 9.200 | 9.200 |
| Totaal passiva | 5.122.001 | 4.449.422 | 4.648.606 | 4.857.912 | 5.077.599 | 5.308.402 |
| | | 0 | 0 | 0 | -0 | -0 |

De Nazorgmiddelen zijn opgenomen in een voorziening ex artikel 44 lid 2 BBV, daar deze van derden middelen betreft, die specifiek besteed moeten worden, met uitzondering van de voorschotbedragen verkregen van Europese en Nederlandse overheidslichamen met een specifiek bestedingsdoel, die dienen ter dekking van lasten van volgende begrotingsjaren.

Het Nazorgfonds heeft geen borgstellingen en garantiestellingen aan natuurlijke en rechtspersonen verstrekt ultimo 2021.

4.3 Overzicht van Baten en Lasten per taakveld / uitvoeringsinformatie

| Taakvelden | Raming 2022 | | | Raming 2023 | | | Raming 2024 | | | Raming 2025 | | |
|--|----------------|----------------|-----------------|----------------|----------------|-----------------|----------------|----------------|-----------------|----------------|----------------|-----------------|
| | Lasten | Baten | Saldo | Lasten | Baten | Saldo | Lasten | Baten | Saldo | Lasten | Baten | Saldo |
| 0. Alg. dekkingsmiddelen | | | | | | | | | | | | |
| 0.4 Overhead | 5.800 | | -5.800 | 5.800 | | -5.800 | 5.800 | | -5.800 | 5.800 | - | -5.800 |
| 0.5 Treasury | 23.133 | 233.142 | 210.008 | 23.572 | 243.462 | 219.890 | 24.019 | 254.282 | 230.263 | 24.476 | 265.626 | 241.150 |
| Saldo Alg. dekkingsmiddelen | 28.933 | 233.142 | 204.208 | 29.372 | 243.462 | 214.090 | 29.819 | 254.282 | 224.463 | 30.276 | 265.626 | 235.350 |
| 7. Volksgezondheid en Milieu | | | | | | | | | | | | |
| 7.4 Milieubeheer | 204.209 | 100.000 | -104.209 | 214.090 | 100.000 | -114.090 | 224.462 | 100.000 | -124.462 | 235.350 | 100.000 | -135.350 |
| Saldo Volksgezondheid en Milieu | 204.209 | 100.000 | -104.209 | 214.090 | 100.000 | -114.090 | 224.462 | 100.000 | -124.462 | 235.350 | 100.000 | -135.350 |
| Totaal Taakvelden | 233.142 | 333.142 | 99.999 | 243.462 | 343.462 | 100.000 | 254.282 | 354.282 | 100.000 | 265.626 | 365.626 | 100.000 |

Deel 3: Bijlagen

Bijlage 1: Opbouw van het doelvermogen

De datum van sluiting van de stortplaats is conform nazorgplan bepaald op 31 december 2039. In het nazorgplan is het doelvermogen berekend op € 9,1 mln. Het vereiste doelrendement is conform beleggingsrichtlijnen Nazorgfonds 5,06%.

Als gevolg van de wijze waarop het doelvermogen van het fonds wordt opgebouwd, is op balansdatum 31 december 2021 sprake van een hogere voorziening dan ultimo 2022 conform begroting benodigd is.

Vanaf 2025 zijn de begrote opbrengsten uit beleggingen en middelen in de voorziening niet voldoende om aan het vereiste doelvermogen te voldoen. In de begroting is er vooralsnog van uitgegaan dat de stortplaatsexploitant in de toekomst heffingen opgelegd zal krijgen aangezien het rendement op de beleggingsportefeuille, bij de gedane veronderstelling, op zichzelf niet voldoende is om het vereiste doelvermogen te halen.

| Omschrijving | Realisatie | Begroting | 2023 | 2024 | 2025 | 2026 | 2027 |
|-----------------------------|------------------|------------------|------------------|----------------|----------------|----------------|----------------|
| | 2021 | 2022 | | | | | |
| Totale Voorziening | 5.068.435 | 5.124.742 | 5.180.314 | 5.235.138 | 5.289.199 | 5.342.481 | 5.394.969 |
| Vereist doelvermogen | 3.744.045 | 3.933.494 | 4.132.529 | 4.341.635 | 4.561.321 | 4.792.124 | 5.034.606 |
| Overschot/tekort | 1.324.390 | 1.191.248 | 1.047.786 | 893.504 | 727.878 | 550.357 | 360.363 |

Bijlage 2: Netto contante waarde per Begrotingsjaar (doelvermogen teruggerekend)

| jaar | rente teruggerekend 5,06% | |
|--------------------|------------------------------|---------------------|
| | Rendament | Stand |
| 31-dec 2004 | | 1.617.727,40 |
| 31-dec 2005 | 81.857,01 | 1.699.584,40 |
| 31-dec 2006 | 85.998,97 | 1.785.583,37 |
| 31-dec 2007 | 90.350,52 | 1.875.933,89 |
| 31-dec 2008 | 94.922,25 | 1.970.856,15 |
| 31-dec 2009 | 99.725,32 | 2.070.581,47 |
| 31-dec 2010 | 104.771,42 | 2.175.352,89 |
| 31-dec 2011 | 110.072,86 | 2.285.425,75 |
| 31-dec 2012 | 115.642,54 | 2.401.068,29 |
| 31-dec 2013 | 121.494,06 | 2.522.562,34 |
| 31-dec 2014 | 127.641,65 | 2.650.204,00 |
| 31-dec 2015 | 134.100,32 | 2.784.304,32 |
| 31-dec 2016 | 140.885,80 | 2.925.190,12 |
| 31-dec 2017 | 148.014,62 | 3.073.204,74 |
| 31-dec 2018 | 155.504,16 | 3.228.708,90 |
| 31-dec 2019 | 163.372,67 | 3.392.081,57 |
| 31-dec 2020 | 171.639,33 | 3.563.720,90 |
| 31-dec 2021 | 180.324,28 | 3.744.045,18 |
| 31-dec 2022 | 189.448,69 | 3.933.493,86 |
| 31-dec 2023 | 199.034,79 | 4.132.528,65 |
| 31-dec 2024 | 209.105,95 | 4.341.634,60 |
| 31-dec 2025 | 219.686,71 | 4.561.321,31 |
| 31-dec 2026 | 230.802,86 | 4.792.124,17 |
| 31-dec 2027 | 242.481,48 | 5.034.605,65 |
| 31-dec 2028 | 254.751,05 | 5.289.356,70 |
| 31-dec 2029 | 267.641,45 | 5.556.998,15 |
| 31-dec 2030 | 281.184,11 | 5.838.182,25 |
| 31-dec 2031 | 295.412,02 | 6.133.594,28 |
| 31-dec 2032 | 310.359,87 | 6.443.954,15 |
| 31-dec 2033 | 326.064,08 | 6.770.018,23 |
| 31-dec 2034 | 342.562,92 | 7.112.581,15 |
| 31-dec 2035 | 359.896,61 | 7.472.477,75 |
| 31-dec 2036 | 378.107,37 | 7.850.585,13 |
| 31-dec 2037 | 397.239,61 | 8.247.824,74 |
| 31-dec 2038 | 417.339,93 | 8.665.164,67 |
| 31-dec 2039 | 438.457,33 | 9.103.622,00 |
| 31-dec 2040 | | |